

Merci à anonyme2
pour le partage de sa copie
pour le site devenez-fonctionnaire.fr

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

À compléter par le candidat

Rabattre le cache qu'en présence d'un membre de la commission

Concours externe - interne - professionnel - ou examen professionnel (1)
Rayer les mentions inutiles

Pour l'emploi de : *Inspecteur des Finances Publiques*

Épreuve n° : 2

Matière : *Gestion comptable et analyse financière*

Date : 13/03/2022

Nombre d'intercalaires supplémentaires : 1

À L'ATTENTION DU CANDIDAT

En dehors de la zone d'identification rabattable, les copies doivent être
strictement anonymes et ne comporter aucun élément d'identification tel
que nom, prénom, signature, paraphe, localisation, initiale, numéro, ou toute
autre indication même fictive étrangère au traitement du sujet.

Il est demandé aux candidats d'écrire et de souligner si nécessaire au
stylo bille, plume ou feutre, de couleur noire ou bleue uniquement.
Toute autre couleur pourrait être considérée comme un signe distinctif par le
jury, auquel cas la note de zéro serait attribuée. De même, l'utilisation
du crayon surligneur est interdite.

Les étiquettes d'identification codes à barres, destinées à permettre à
l'administration d'identifier votre copie, ne doivent être détachées et collées
dans les deux cadres prévus à cet effet qu'en présence d'un membre de la
commission de surveillance.

NOTE / 20
15 / 00

Exercice 1:

a) Amortissement linéaire: comptabilisation de la perte de valeur irréversible d'un actif selon un mode linéaire. Cela signifie que le bien peut être amorti linéairement dans le temps (en années) ou selon la consommation du bien (en unités d'œuvre).

Exemple: Camion acquis le 1^{er} janvier N pour 20 000 €, amorti sur 10 ans sans valeur résiduelle.

Base amortissement = 20 000

Taux amortissement = $\frac{1}{10}$

Annuité amortissement = $20\,000 \times \frac{1}{10} = 2\,000$

Amortissement dégressif: comptabilisation de la perte de valeur irréversible d'un actif selon un mode toléré par l'administration fiscale. Les premières annuités sont souvent plus importantes au départ ce qui permet de diminuer le résultat soumis à l'impôt sur les sociétés. Il s'agit d'appliquer un coefficient fiscal au taux d'amortissement selon la durée de vie du bien.

Exemple: Ordinateur acquis pour 3000 € le 1^{er} janvier N amorti sur 3 ans.

Base amortissement = 3000 €

Taux amortissement = $\frac{1}{3} \times 1,75$ (coefficient fiscal sur durée de vie inférieure à 5 ans)

1^{re} Annuité = $3000 \times \frac{1}{3} \times 1,75 = 1750$

Pour les prochaines annuités, la base correspondra à la valeur

nette comptable du bien jusqu'à ce que la taux linéaire soit supérieur au taux dégressif. Il faudra alors finir d'amortir le bien avec la valeur nette comptable en base et le taux linéaire appliqué sur cette base.

b) Les immobilisations incorporelles ne sont pas amortissables selon le mode dégressif.

c) Un bien non-amortissable est un bien qui n'est pas affecté par une perte de valeur irréversible. C'est le cas pour les terrains dont la valeur varie en fonction du marché immobilier ou encore des titres de participation dépendant du marché financier.

d) Un bien amortissable par composants est un bien composé de plusieurs éléments dont la perte de valeur ne s'effectue pas au même rythme. Un bâtiment par exemple peut se composer de sa structure amortissable sur 50 ans et de sa toiture amortissable sur 30 ans. Il faut alors distinguer comptablement les deux éléments.

Exercice n°3:

1) Les stocks peuvent être valorisés selon la méthode premier entré - premier sorti (PEPS) qui consiste à dire que lors de sortie de stocks il s'agit des éléments les plus anciens. Il est également possible de valoriser les stocks selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) qui consiste à diviser la valeur du stock par la quantité permettant de déterminer un coût unitaire d'évaluation.

2/

N°	Comptes		Date et libellé	Montants	
	Débit	Credit		Débit	Credit
			31/12/N		
	6037		Variation stocks de marchandises	2000	
	71331		Variation stocks de produits en cours	15000	
	71355		Variation stocks de produits finis	12000	
1		331	Stocks produits en cours		15000
		355	Stocks produits finis		12000
		371	Stocks de marchandises		2000
			annulation stock initial		
			31/12/N		
	331		Stocks produits en cours	15000	
	355		Stocks produits finis	10000	
	371		Stocks de marchandises	3000	
		6037	Variation stocks de marchandises		3000
2		71331	Variation stocks de produits en cours		15000
		71355	Variation stocks de produits finis		10000
			constatation stock final		
			31/12/N		
	68773		Dotation pour dépréciation des stocks et en-cours	7000	
		3955	Dépréciation des stocks de produits finis		7000
3			calcul produits finis = 10000 - 3000 = 7000 de dépréciation		
			31/12/N		
	6032		Variation stocks autres approvisionnements	100	
4		3225	Stocks fournitures diverses		100

• Dans la 4^{ème} opération, les fournitures administratives sont composées d'éléments interchangeables, il n'est donc pas nécessaire d'annuler le stock initial puis de constater le stock final.

• L'agissement du coleurant non consommé, n'ayant pas les stocks à disposition, aucune écriture ne doit être enregistrée.

Exercice 4:

A) Faux, le compte de résultat ne reprend que les comptes des classes 6 et 7.

B) Vrai, la TVA doit toujours figurer sur la facture mais elle n'est pas déductible pour autant.

C) Faux, les expéditions sont facturées sans TVA grâce à une disposition législative.

D) Faux, le résultat fiscal est la base d'imposition pour l'impôt sur les sociétés.

E) Faux, il est impérativement créancier.

F) Vrai, la société doit verser des acomptes basés sur l'exercice N-1, il est possible que les acomptes soient supérieurs à l'impôt sur les sociétés calculé pour N.

G) Faux, il peut durer plus de 12 mois la 1^{ère} année de création de l'entreprise mais il ne peut être inférieur à 12 mois.

H) Faux, les stocks font partie de l'actif du bilan, ils sont donc valorisés au délit, il est donc impossible d'avoir des stocks négatifs.

Exercice 5

1) Le solde est différent entre le compte 512 et le relevé bancaire car certaines opérations n'ont pas été enregistrées en comptabilité alors qu'elles figurent sur le relevé bancaire et d'autres ont été enregistrées au 512 - alors qu'elles ne figurent pas sur le relevé bancaire d'où la nécessité de faire un état de rapprochement bancaire.

2)

Compte banque 512			Relevé bancaire		
	Débit	Credit		Débit	Credit
Solde	15083		Solde		16569
10/12 frais de virement		3	18/12 frais CB solat		
18/12 chèque n° 437		512	bureau boutique	13	
19/12 frais financiers		12			
effets & comptes					
21/12 virement FAXIT	2000				
Bataux	17083	527	Bataux	13	16569
Solde ajusté	16556		Solde ajusté		16556

Autre information, sur le relevé bancaire le solde final n'est pas débiteur mais créditeur.

3)

N°	Comptes		Date et libellé	Montants	
	Débit	Credit		Débit	Credit
Opération			31/12/N		
	401		Fournisseurs - FIDELE	512	
	627		Services bancaires et assimilés	3	
1	6275		Frais sur effets	12	
		512	Banque		527
			suite état rapprochement bancaire		

31/12/N

	512	Banque	2000	
2	411	Clients - TUDOR		2000
		suite état rapprochement bancaire		

Exercice n° 2

a)

N° Opération	Comptes		Date et libellé	Montants	
	Débit	Credit		Débit	Credit
			31/12/N		
	6611		Intérêts sur emprunts	5000	
1		4688	Intérêts courus sur emprunts		5000
			31/12/N		
	6811		Dotations aux amortissements sur immobilisations	5000	
2		28182	Amortissement matériel de transport		5000
			31/12/N		
	44586		TVA sur factures non parvenues	1600	
	6011		Achats bois	8000	
3		4081	Fournisseurs factures non parvenues		9600
			31/12/N		
	4181		Clients - factures à établir	60000	
		44587	TVA sur factures à établir		10000
4		7011	Ventes de bois		50000
			31/12/N		
	6410		Rémunérations brutes	1000	
	6451		Cotisations nationales MSA	300	
5	6453		Cotisations nationales retraite	100	
		4282	Impôts à payer		1000
		4382	Charges sociales sur CP		400

Yens - total	33 000	Yens - total	.0
TOTAL	329 400	TOTAL	400 000
Bénéfice	70 600	Intérêt	
A C T I F		P A S S I F	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
2182 - Matériel de Bure Amut	Net	1013 - Capital social versé	6000
Transport 22 400	5000	1061 - Réserve légale	600
	17 400	1068 - Autres réserves	21000
		120 - Résultat de l'exercice	70600
Yens - total	17 400	Yens - total	98200
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
4111 - Clients - STE Nouvelle Ragot	403 300	1643 - Emprunt 21012 305	300 000
4181 - Clients - factures à établir	60 000	1688 - Intérêts sur emprunt	5000
44567 - Crédit TVA à reporter	589	4011 - Fournisseurs - PKI	9300
44536 - TVA factures non parvenues	1600	4012 - Fournisseurs - WURTH	640
4860 - Charges constatées d'avance	100	4081 - Fournisseurs - factures non parvenues	9600
5121 - Banque CIC EST	5315.1	4210 - Rémunérations	10000
		4282 - Charges à payer	1000
		4310 - MSA à payer	14000
		4382 - Charges sociales sur CP	400
		4440 - Impôts sur les sociétés	28000
		44587 - TVA sur factures à établir	10000
		4551 - Compte courant Mr BUIS	50000
Yens - total	518 740	Yens - total	437 940
TOTAL	536 140	TOTAL	536 140